**3. SEMINÁŘ**

**(04. 10. 2021)**

**1. Dotazy k probranému**

**2. Obsah semináře:** směrné účtové osnovy; účtování ve skupině 96, 90; účtování ve tř. 0 v NNO

**3. Podklady:** vyhláška č. 504/2002 Sb.; ČÚS NNO č. 402, 409, 413

*Tabulka 1: srovnání účtových tříd ÚJ podnikatelských subjektů a ÚJ NO*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ÚJ nestátní NO** | | **ÚJ podnikatelský subjekt** | | **ÚJ státní NO** | |
| **tř.** | **Název** | **tř.** | **Název** | **tř.** | **Název** |
| 0 | Dlouhodobý majetek | 0 | Dlouhodobý majetek | 0 | Dlouhodobý majetek |
| 1 | Zásoby | 1 | Zásoby | 1 | Zásoby a opravné položky |
| 2 | Finanční účty | 2 | Finanční majetek | 2 | Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek krátkodobé úvěry a půjčky |
| 3 | Zúčtovací vztahy | 3 | Zúčtovací vztahy | 3 | Zúčtovací vztahy |
| 4 | ***Volná*** | 4 | Kapitálové účty a dl.závazky | 4 | Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování |
| 5 | Náklady | 5 | Náklady | 5 | Náklady |
| 6 | Výnosy | 6 | Výnosy | 6 | Výnosy |
| 7 | Účty dle vnitřního předpisu organizace | 7 | Závěrkové a podrozvahové účty | 7 | Vnitroorganizační účetnictví  (Obsah účtových tříd si určí ÚJ sama) |
| 8 | 8 | Vnitropodnikové  účetnictví | 8 |
| 9 | Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a podrozvahové účty | 9 | 9 | Podrozvahové účty |

**Příklad č. 1: zaúčtujte účetní případy u podnikatelského subjektu a *u nestátní NO* (pořízení koupí od dodavatelů).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | PF | Pořízení DHM SMV | 185 000 |  |  |
| *a* | *Smlouva* | *Pořízení DHM SMV* | *185 000* |  |  |
| 2 | VPD | Úhrada správních poplatků při pořízení DHM SMV | 1 200 |  |  |
| *a* | *VPD* | *Úhrada správních poplatků při pořízení DHM SMV* | *1 200* |  |  |
| 3 | VBÚ | Úroky z úvěru, pomocí kterého bude DHM pořízen | 2 600 |  |  |
| *a* | *VBÚ* | *Úroky z úvěru, pomocí kterého bude DHM pořízen* | *2 600* |  |  |
| 4 | *PF* | Za dopravu DHM SMV | 7 900 |  |  |
| *a* | *Smlouva* | *Za dopravu DHM SMV* | *7 900* |  |  |
| 5 | VÚD | Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění pořizovací cenou |  |  |  |
| *a* | *VÚD* | *Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění pořizovací cenou* |  |  |  |

**Příklad č. 2: zaúčtujte účetní případy u podnikatelského subjektu a *u nestátní NO* (pořízení bezúplatným převodem).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | Smlouva | Darovací smlouva o darování majetku dle ocenění DHM SMV reprodukční pořizovací cenou | 67 420 |  |  |
| *a* | *Smlouva* | *Darovací smlouva o darování majetku dle ocenění DHM SMV reprodukční pořizovací cenou* | *67 420* |  |  |
| 2 | VÚD | Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění reprodukční pořizovací cenou | *67 420* |  |  |
| *a* | *VÚD* | *Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění reprodukční pořizovací cenou* | *67 420* |  |  |

**Příklad č. 3: zaúčtujte účetní případy u podnikatelského subjektu a *u nestátní NO.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | PF | Pořízení DrHM – účtován pořízení zásob | 35 000 |  |  |
| *a* | *Smlouva* | *Pořízení DrHM* | *35 000* |  |  |
| 2 | VPD | Úhrada provize při pořízení DrHM | 2 120 |  |  |
| *a* | *VPD* | *Úhrada provize při pořízení DrHM* | *2 120* |  |  |
| 3 | VÚD | Převzetí zásoby DrHM do skladu příjemka v ocenění | 37 120 |  |  |
| *a* | *VÚD* | *Převzetí zásoby DrHM do skladu příjemka v ocenění* | *37 120* |  |  |
| 4 | PF | Pořízení DrHM – účtován přímo do spotřeby | 6 200 |  |  |
| *a* | *PF* | *Pořízení DrHM – účtován přímo do spotřeby* | *6 200* |  |  |

**Příklad č. 4:** *Zaúčtujte vyřazování jednotlivých složek dlouhodobého majetku (dle písemných protokolů o vyřazení majetku z evidence).*

1. *ZC=0*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Vyřazení DNM - software v ocenění | 89 000 |  |  |
| 2 | VÚD | Vyřazení DDNM - programové vybavení v ocenění | 50 000 |  |  |
| 3 | VÚD | Vyřazení DHM - SMV v ocenění | 320 800 |  |  |
| 4 | VÚD | Vyřazení DDHM - nábytek v ocenění | 25 000 |  |  |
| 5 | VÚD | Vyřazení nedokončeného, nezprovozněného stroje, pořizování je trvale zastaveno a vlastníkem v něm nebude pokračováno  (na účtu 042 je hodnota 125 300 Kč) |  |  |  |
| 6 | VÚD | Vyřazení pozemku v ocenění | 500 000 |  |  |

**Příklad č. 5** *zaúčtujte vyřazování jednotlivých složek dlouhodobého majetku (dle písemných protokolů o vyřazování majetku z evidence).*

1. *ZC≠0*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení darováním (SMV)  b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000  160 000 |  |  |
| 2 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení z důvodu vzniklého manka, škody (SMV)  b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000  160 000 |  |  |
| 3 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení likvidací (SMV)  b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000  160 000 |  |  |
| 4 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení prodejem (SMV)  b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000  160 000 |  |  |
|  | Smlouva | Prodej DHM SMV – tržby z prodeje DHM | 20 000 |  |  |
| 5 | PPD | Úhrada hotově při převzetí stroje | 20 000 |  |  |
| 6 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení podle právních předpisů (bezúplatné převedení majetku) SMV  b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000  160 000 |  |  |

**Příklad č. 6:** *zaúčtujte inventarizační přebytky u dlouhodobého majetku*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Přebytek DNM ocenitelná práva | 200 000 |  |  |
| 2 | VÚD | Přebytek DHM SMV | 52 000 |  |  |
| 3 | VÚD | Přebytek DHM neodpisovaného uměleckého díla | 420 000 |  |  |

**Příklad č. 7** *zaúčtujte pořízení zásob*

*(dle ustanovení § 33a vyhlášky č. 504/2002 Sb.: do pořizovací ceny zásob se* ***započítávají*** *náklady na dopravu, clo, provize, pojistné, vnitropodnikové náklady na přepravu a zpracování zásob. Do pořizovací ceny zásob se* ***nezapočítávají*** *úroky z úvěrů a půjček na pořízení zásob.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | PF | Pořízení materiálu „A“ | 25 000 |  |  |
| 2 | VPD | Hotově zaplaceno za dopravu přepravci | 2 100 |  |  |
| 3 | Smlouva | Provize vyúčtovaná k dodávce materiálu | 1 200 |  |  |
| 4 | VBÚ | a) splátka krátkodobého úvěru na pořízení materiálu  b) úhrada úroků z krátkodobého úvěru  c) úhrada dodavateli - materiál | 15 000  600  25 000 |  |  |
| 5 | VÚD | Vnitropodnikové přepravné materiálu ke zpracování | 500 |  |  |
| 6 | VÚD | Příjemka zpracovaného materiálu do skladu v ocenění |  |  |  |